

УДК 336.1.07

Мурашова Анастасия Витальевна,
магистрант,
кафедра Финансов, денежного обращения и кредита,
Институт экономики и управления,
ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет
имени первого Президента России Б.Н.Ельцина»
nast_tena@mail.ru
г. Екатеринбург, Российская Федерация

Трофимова Елена Александровна,
кандидат экономических наук, доцент,
кафедра Финансов, денежного обращения и кредита,
Институт экономики и управления,
ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет
имени первого Президента России Б.Н.Ельцина»
Elena.Trofimova@urfu.ru
г. Екатеринбург, Российская Федерация

АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ ПОЛНОМОЧИЙ ПО КОНТРОЛЮ В ФИНАНСОВО- БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЕ

Аннотация

В статье представлено исследование контрольной деятельности органа внутреннего государственного финансового контроля - Управления Федерального казначейства по Свердловской области. Авторами произведен анализ результатов деятельности, динамики и влияния на эффективность использования бюджетных средств за период 2017-2020 гг.

Ключевые слова:

Государственный финансовый контроль, контрольные мероприятия, показатели, анализ, результаты деятельности, казначейство.

Проанализируем деятельность субъекта, осуществляющего государственный финансовый контроль на территории Свердловской области – Управление Федерального казначейства по Свердловской области. Полномочия по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере переданы в 2016 году в связи с упразднением Федеральной службы финансово-бюджетного надзора.

В соответствии с изменениями п. 3 статьи 265 БКРФ (от 06.08.2019г.), с 01.01.2020 года Федеральное казначейство и его территориальные органы осуществляет внутренний государственный (муниципальный) финансовый контроль.

Внутренний государственный (муниципальный) контроль – прежде всего проверка законности, эффективности расходования бюджетных средств, средств государственных внебюджетных фондов и целевого их использования, а также контроль за использованием имущества и материальных ценностей, находящегося в государственной собственности. Кроме того, проверки - целевого назначения межбюджетных трансфертов (субсидий, субвенций), государственных программ, бюджетных кредитов, долевого финансирования, по осуществлению контроля в сфере закупок (закон о контрактной системе), за деятельностью Регионального оператора (фонд капитального ремонта многоквартирных домов) и использования средств Государственной корпорации – Фонд содействия реформированию ЖКХ (переселение граждан из аварийного жилищного фонда, модернизация системы ЖКХ).

Объектами контроля являются все типы учреждений (казенные, бюджетные, автономные) и прочие физические, юридические лица, индивидуальные предприниматели, которые получают вышеуказанные средства.

В функции контроля входят мероприятия по предупреждению, выявлению и пресечению нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере.

Так, с 1 июля 2020 года все органы внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля должны осуществлять проверочные мероприятия в соответствии с федеральными стандартами.

На официальном сайте Управления размещается информация о результатах исполнения контрольных полномочий. На основании анализа данной информации составлена таблица 1, отражающая результаты осуществления Управлением Федерального казначейства по Свердловской области полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере за период 2017 год – 2020 год.

Таблица 1 – Результаты осуществления УФК по Свердловской области полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере за период 2017 – 2020 годы, тыс. руб.²⁶

Наименование показателя	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год
Всего проведено контрольных мероприятий	144	159	140	91
Общая сумма проверенных средств, тыс. руб.	49 486 141,18	147 506 242,90	57 588 277,08	50 484 719,17
Всего выявлено нарушений на сумму, тыс. руб.	5 727 669,77	8 834 563,61	4 196 618,78	7 509 377,83
Выдано:				
Предписаний (ед.)	19	17	12	1
Представлений (ед.)	47	67	60	49
Уведомлений о применении бюджетных мер принуждения (ед.)	3	7	–	–
Всего устранено нарушений объектами контроля на сумму, тыс. руб.	530 639,21	219 645,55	294 805,16	510 270,65
Количество наложенных штрафов по постановлениям о назначении административных наказаний, вступившим в законную силу (ед.)	41	38	19	16
Сумма наложенных штрафов, тыс. руб.	390,70	475,00	220,52	364,24
Общая сумма штрафов, поступивших в федеральный бюджет по кодам бюджетной классификации, администрируемым Федеральным казначейством, тыс. руб.	408,60	541,00	150,52	193,53

Из таблицы 1 видно, что в анализируемый период самая активная контрольная деятельность УФК по Свердловской области пришлось на 2018 год, так как проведено больше контрольных мероприятий по количеству, больше охвачено проверкой средств бюджета, больше выявлено нарушений и принято мер по реализации результатов проверок.

С 2019 года обозначился спад активности в реализации контрольных полномочий. Так, даже по сравнению с 2017 годом - количество контрольных мероприятий снизилось на 2,8%, уменьшилась сумма выявленных нарушений на 26,7%, а также снизились показатели по реализации результатов контрольных мероприятий: сумма устраненных нарушений на 44,4%, сумма наложенных штрафов на 43,6% и сумма штрафов, поступивших в федеральный бюджет по кодам бюджетной классификации, администрируемым Федеральным казначейством на 63%.

По результатам выявленных нарушений начиная с 2017 года сильно сократилось количество направленных объектам контроля предписаний с 19 до 1 (или на 95% в 2020 году). В части административных мер также наблюдается резкое уменьшение составленных протоколов (возбужденных) дел об административных правонарушениях с 41 до 16 (в 2,5 раза или на 39% в 2020 году). Это свидетельствует о том, что по результатам проверок сократилось количество фактов по выявленным нарушениям, к которым применимы меры как по их устранению (БК РФ), так и наложению штрафов (КоАП РФ).

Кроме того, с 2019 года бюджетные меры принуждения по итогам проведенных проверок не применялись, в виду отсутствия запланированных контрольных мероприятий с признаками нарушений условий софинансирования субсидий из федерального бюджета и изменений в Бюджетном кодексе РФ.

²⁶ Составлено авторами на основании источников [6,7,8,9]

В 2020 году количество проведенных контрольных мероприятий составило всего – 91, что на 35% меньше, по сравнению с 2019 годом. Данное снижение связано с приостановлением начатых и не проведением новых контрольных мероприятий с учетом эпидемиологической ситуации и мерами по противодействию распространения коронавирусной инфекции COVID-19 в Свердловской области, что повлияло на изменение и пересмотр план-графика запланированных проверок. Несмотря на то, что в 2020 году количество проверок уменьшилось, сумма выявленных нарушений наоборот увеличилась в 1,8 раза или на 78,9% по сравнению с 2019 годом, что естественно отразилось на росте таких показателей как - устранено нарушений объектами контроля на 73,1% и сумма наложенных штрафов на 65,2%. Следовательно, улучшилось качество проводимых контрольных мероприятий, проверки стали более детализированными.

В таблице 2 проанализируем эффективность деятельности УФК по Свердловской области по результатам осуществления контроля в финансово-бюджетной сфере за указанный период.

Таблица 2 – Анализ эффективности деятельности УФК по Свердловской области за период 2017 – 2020 годы, тыс. руб.²⁷

Наименование показателя	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год
Общая сумма проверенных средств, тыс. руб.	49 486 141,18	147 506 242,90	57 588 277,08	50 484 719,17
Всего выявлено нарушений на сумму, тыс. руб.	5 727 669,77	8 834 563,61	4 196 618,78	7 509 377,83
% выявленных нарушений от проверенных средств	11,6 %	6,0%	7,3%	14,9%
Всего устранено нарушений объектами контроля на сумму, тыс. руб.	530 639,21	219 645,55	294 805,16	510 270,65
% устраненных нарушений к выявленным нарушениям	9,3%	2,5%	7,0%	6,8%

Из таблицы 2 видно, несмотря на то, что в 2018 году была самая активная контрольная деятельность, наблюдается худший показатель эффективности по итогам данного года. Так, соотношение выявленных нарушений от проверенных средств составляет всего – 6%, а соотношение устраненных нарушений к выявленным нарушениям - 2,5%.

Наилучший показатель за анализируемый период отмечается в 2017 году, когда доля возмещенных средств по соотношению к выявленным нарушениям составила – 9,3%.

Также, можно отметить, несмотря на то, что в 2020 году количество проверочных мероприятий значительно сократилось, наблюдается рост показателей эффективности по сравнению с прошлыми периодами. Так, существенно увеличилась доля выявленных нарушений от проверенных средств и составляет уже – 14,9% (что в 2 раза или на 104% больше, чем в 2019 году), а доля устраненных нарушений по отношению к выявленным нарушениям – 6,8%.

Таким образом, можно сделать вывод, что качество и результативность проводимых контрольных мероприятий улучшилось и возможно, этому способствовал новый Федеральный стандарт внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля по планированию проверок. В данном Стандарте акцент делается на сбор и анализ информации об объекте контроля, с определением следующих критериев - «вероятность допущения нарушения» и «существенность последствий нарушений», для последующего включения в План контрольной работы Управления.

К сожалению, информация о таком показателе как «количество проверок, в которых выявлены нарушения» отсутствует в Открытом доступе, предоставляемых УФК по Свердловской области. В связи с чем, не предоставляется возможным рассчитать процент количества результативных проверок от общего числа ревизий, который показал бы эффективность качества планируемых и проводимых мероприятий за весь анализируемый период.

²⁷ Составлено авторами на основании источников [6,7,8,9]

В таблице 3 проанализируем основные показатели контрольной работы УФК по Свердловской области по результатам проверок со средствами федерального бюджета за указанный период.

Таблица 3 – Анализ основных показателей со средствами федерального бюджета за период 2017 – 2020 годы, тыс. руб.²⁸

Наименование показателя	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год
Общая сумма проверенных средств, тыс. руб.	49 486 141,18	147 506 242,90	57 588 277,08	50 484 719,17
Объем проверенных средств федерального бюджета, тыс. руб.	6 241 726,94	63 723 153,14	33 241 358,85	43 933 103,06
% от всего проверенных средств	12,6%	43,2%	57,7%	87,0%
Всего выявлено нарушений на сумму, тыс. руб.	5 727 669,77	8 834 563,61	4 196 618,78	7 509 377,83
Сумма выявленных нарушений в использовании средств федерального бюджета, тыс. руб.	1 101 645,29	7 945 446,94	3 079 559,72	7 075 072,13
% от проверенных средств федерального бюджета	17,7%	12,5%	9,3%	16,1%
Объектами контроля устранено нарушений на сумму, тыс. руб.	530 639,21	219 645,55	294 805,16	510 270,65
Общая сумма средств, поступивших непосредственно в доход федерального бюджета, тыс. руб.	201,68	143,19	Сведения отсутствуют в отчете УФК	93 128,66
% от всего возмещенных средств	0,04%	0,07%		18,3%

Из таблицы 3 видно, что объем проверенных средств федерального бюджета с каждым годом только увеличивается, начиная с 12,6% в 2017 году до 87,0% в 2020 году соответственно. Доля выявленных нарушений в использовании средств федерального бюджета в 2020 году составляет 16,1%, что превышает данный показатель за два предыдущих периода на 6,8% и 3,6% соответственно в абсолютном выражении. Доля средств, поступивших в доход федерального бюджета, в 2020 году стала рекордной за весь анализируемый период и составила 18,3% от общей суммы возмещенных финансовых нарушений объектами контроля.

Проведенное авторами исследование показало, несмотря на пандемию в 2020 год, УФК по Свердловской области эффективно продолжило свою работу по осуществлению контроля в финансово-бюджетной сфере. Именно 2020 году по результатам контрольных мероприятий существенно увеличилась доля выявленных нарушений от проверенных средств, а также сумма, поступившая в доход федерального бюджета по возмещению нарушений. Это говорит о том, что многолетняя сложившаяся практика проведения комплексных мероприятий в отношении объектов контроля, получающие средства из федерального бюджета и Федеральные стандарты внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, утвержденные в 2020 году, позволили УФК по Свердловской области повысить свою оценку эффективности в контрольной деятельности, выявив проблемы в соответствующих бюджетных отраслях и оперативно

²⁸ Составлено авторами на основании источников [6,7,8,9]

применив бюджетные меры принуждения по возмещению причиненного ущерба за совершение финансовых нарушений.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации [Текст]: Федеральный закон от 31.07.1998 года № 145-ФЗ (ред. от 22.12.2020).
2. Федеральный стандарт внутреннего государственного (муниципального) контроля «планирование проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» [Текст]: Постановление Правительства Российской Федерации от 17 августа 2020 года № 1235 (ред. 06.09.2021).
3. Федеральный стандарт внутреннего государственного (муниципального) контроля «проведение проверок, ревизий и обследований» [Текст]: Постановление Правительства Российской Федерации от 27 февраля 2020 года № 208 (ред. 06.09.2021).
4. Положение об Управлении Федерального казначейства по Свердловской области [Текст]: Приказ Федерального казначейства от 27 декабря 2013 года № 316 (ред. 20.12.2016, 31.12.2020).
5. УФК по Свердловской области [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://sverdlovsk.roskazna.gov.ru/>.
6. Информация о результатах осуществления полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере УФК по Свердловской области за 2017г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://sverdlovsk.roskazna.gov.ru/>
7. Информация о результатах осуществления полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере УФК по Свердловской области за 2018г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://sverdlovsk.roskazna.gov.ru/>
8. Информация о результатах осуществления полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере УФК по Свердловской области за 2019г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://sverdlovsk.roskazna.gov.ru/>
9. Информация о результатах осуществления полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере УФК по Свердловской области за 2020г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://sverdlovsk.roskazna.gov.ru/>
10. Публичный отчет о результатах деятельности УФК по Свердловской области. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://sverdlovsk.roskazna.gov.ru/>

Murashova Anastasia Vitalievna,
Undergraduate,
Department of Finance, money circulation and credit,
Institute of Economics and Management,
Federal State Autonomous Educational Institution of Higher Education "Ural Federal
University named after the first President of Russia B.N. Yeltsin"
nast_tena@mail.ru
Yekaterinburg, Russian Federation

Trofimova Elena Alexandrovna,
Assistant professor,
Department of Finance, money circulation and credit,
Institute of Economics and Management,
Federal State Autonomous Educational Institution of Higher Education "Ural Federal
University named after the first President of Russia B.N. Yeltsin"
Elena.Trofimova@urfu.ru
Yekaterinburg, Russian Federation

ANALYSIS OF THE EXECUTION OF CONTROL POWER IN THE FINANCIAL AND BUDGETARY SPHERE

Abstract:

The article presents a study of the control activities of the internal state financial control body - the Federal Treasury Department in the Sverdlovsk region. The authors analyzed the results of activities, dynamics and impact on the efficiency of the use of budget funds for the period 2017-2020.

Keywords:

State financial control, control measures, indicators, analysis, performance results, treasury.